

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI TERHADAP PEMBELIAN PADA PT PTG



**NOVI KUSUMASTUTI
NRP 3205017034**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI TERHADAP PEMBELIAN PADA PT PTG



Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**NOVI KUSUMASTUTI
NRP 3205017034**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novi Kusumastuti

NRP : 3205017034

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI TERHADAP PEMBELIAN PADA PT PTG” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi manapun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 08 Mei 2020

Yang menyatakan,



Novi Kusumastuti

NRP 3205017034

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novi Kusumastuti

NRP : 3205017034

Sebagai mahasiswa program studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI TERHADAP PEMBELIAN PADA PT PTG”.

Dengan hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangakalan data (*database*), mendistribusikan dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran hak cipta dalam karya saya ini, demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 08 Mei 2020

Yang menyatakan,



Novi Kusumastuti

NRP 3205017034

HALAMAN PERSETUJUAN

**“PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI
TERHADAP PEMBELIAN PADA PT PTG”**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

Oleh:

NOVI KUSUMASTUTI

3205017034

**Telah disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Dr. Shanti, SE.M.Si., Ak., CA.,ACPA.

NIDN 0714047703

Tanggal: 08 Mei 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Novi Kusumastuti NRP 3205017034 telah diuji pada tanggal 08 Juni 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Mengetahui:

Dekan



Benedicta D. Muljani, S.Sos.,
M.AB

NIDN 0710047502

Ketua Program Studi Akuntansi D-III



Radenrara Puruwita Wardani, SE.,
MA.,Ak.,CA.,CPA

NIDN 0727107805

PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif Transaksi Terhadap Pembelian Pada PT PTG” yang disusun oleh:

Nama : Novi Kusumastuti

NRP : 3205017034

Program Studi : Akuntansi D-III

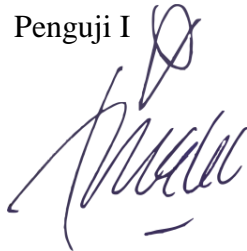
Telah diujikan dan dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 08 Juni 2020.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan keseluruhan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 08 Juni 2020

Dewan Penguji:

Penguji I



Tineke Wehartaty, SE.,MM.

NIDN 0714047401

Penguji II



Radenrara Puruwita Wardani,

SE., MA.,Ak.,CA.,CPA

NIDN 0727107805

Ketua Tim Penguji,



Dr. Shanti, SE.,M.Si., Ak., CA.,ACPA.

NIDN 0714047703

PRAKATA

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif Transaksi Terhadap Pembelian pada PT PTG”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip. Sc., Ph.D selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menimba ilmu.
2. Ibu Benedicta D. Muljani S.Sos., M.AB selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas magang ini.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani SE.,MA.,AK., CA., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang selalu meluangkan waktu dan memberikan dukungan penuh agar selalu semangat dalam mengerjakan tugas akhir ini.
4. Dr. Shanti, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,ACPA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu, pikiran dan perhatian dalam penulisan tugas akhir ini.
5. Bapak Ibu Dosen dan segenap staff tata usaha fakultas vokasi yang sudah memberikan ilmu dan bantuan selama masa perkuliahan penulis.

6. Bapak Long Setiadi Tyasputra, S.E., Ak., CPA., BKP., CA., CPI., M.Ak. selaku pimpinan kantor yang memberikan penulis kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan dan memberikan pengalaman baru untuk penulis.
7. Orang Tua serta saudara kandung penulis yang telah mendidik penulis selama 22 tahun dan memberikan semangat untuk menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga.
8. Group micin selaku sahabat-sahabat yang penulis sayangi karena sudah menemani penulis dari awal kuliah hingga selesai.
9. Sandy Editya Prakosa selaku sahabat dekat penulis yang memberikan waktu luang, perhatian, semangat dan bantuan pada penulis selama menyelesaikan tugas akhir.
10. Teman-teman Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Angkatan 2017 yang memberikan dukungan dan semangat.
11. Rekan-rekan di KAP Long Setiadi yang telah memberikan pengalaman baru.

Demikian prakata dari penulis, harapan terakhir semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan bagi orang-orang yang penulis sebutkan diatas. Akhir kata semoga laporan tugas akhir ini dapat berguna bagi pembaca dan pihak-pihak yang terkait.

Surabaya, 08 Mei 2020

Penulis

HALAMAN PERSEMBAHAN

KARYA TUGAS AKHIR INI PENULIS PERSEMBAHKAN UNTUK:

1. KEDUA ORANG TUA YANG SELALU MENYAYANGI DAN SELALU MENDUKUNG.
2. KAKAK KANDUNG YANG LAGI DI CARUBAN YANG SELALU MEMBERIKAN DUKUNGAN DAN SUPPORT

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas Karya.....	ii
Halaman Pernyataan Karya Ilmiah	iii
Halaman Persetujuan.....	iv
Halamn Pengesahan	v
Halaman Pengesahan Dewan Penguji.....	vi
Halaman Prakata.....	vii
Halaman Persembahan.....	ix
Halaman Daftar isi.....	x
Halaman Daftar Tabel.....	xii
Halaman Daftar Gambar.....	xiii
Halaman Daftar Lampiran.....	xiv
Halaman Moto	xv
Halaman ABSTRAK.....	xvi
Halaman ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan Laporan Tugas Akhir.....	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir	2
1.5 Sistematika Penulisan	3
BAB II Tinjauan Pustaka	4
2.1 Landasan Teori	4
2.1.1 Definisi Audit	4
2.1.2 Definisi Bukti Audit.....	4
2.1.2.1 Keputusan Bukti Audit	5

2.1.3 Pengujian Substantif	5
2.1.3.1 Pengujian Substantif atas Transaksi	6
2.1.3.2 Prosedur Analitis.....	6
2.1.3.3 Pengujian Rincian Saldo	6
2.1.4 Asersi Manajemen	6
2.1.5 Tujuan Audit yang Berkaitan dengan Transaksi.....	7
2.2 Pembelian	8
2.2.1 Diskon Pembelian.....	9
2.2.2 Retur Pembelian	10
BAB III GAMBARAN UMUM.....	11
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	11
3.1.1 Sejarah Singkat KAP	11
3.1.2 Struktur Organisasi KAP	12
3.1.3 Sejarah Singkat PT PTG.....	14
3.2 Pelaksanaan Kegiatan PKL	14
BAB IV PEMBAHASAN.....	17
4.1 Prosedur Kerja.....	17
4.2 Analisis Pekerjaan	22
4.2.1 Temuan <i>vouching</i> dokumen pembelian.....	22
4.2.2 Kendala yang Terjadi	23
4.3 Pembahasan Hasil	23
BAB V Simpulan dan Saran	26
5.1 Simpulan	26
5.2 Saran	26
DAFTAR PUSTAKA	27

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Tabel Kertas Kerja Auditor.....	20

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Gambar Struktur Organisasi Badan Usaha.....	13

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Formulir Daftar Hadir PKL	28
Lampiran 2. Formulir Laporan Kegiatan Harian PKL.....	33

MOTO

1. PERJUANGAN MERUPAKAN BUKTI BAHWA ENGKAU BELUM MENYERAH, PEPERANGAN SELALU MENYERTAI LAHIRNYA SUATU MUKJIZAT (MAZMAR 37:5)
2. SESUNGGUHNYA BERSAMA KESULITAN PASTI ADA KEMUDAHAN. MAKA APABILA ENGKAU TELAH SELESAI (DARI SUATU URUSAN) TETAPLAH BEKERJA KERAS (UNTUK URUSAN YANG LAIN (QS 94: 6-7)
3. SUKSES BUKANLAH KEBETULAN, SUKSES ADALAH KERJA KERAS, TEKUN BELAJAR, BERKORBAN DAN YANG TERPENTING IALAH MENCINTAI PEKERJAAN ANDA (PELE)

ABSTRAK

Prosedur Audit Pengujian Substantif Transaksi terhadap Pembelian pada PT PTG; Novi Kusumastuti; 3205017034; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Prosedur audit atas siklus pembelian dengan menggunakan pengujian substantif transaksi penting dilakukan untuk mengetahui apakah nilai yang tercantum di laporan posisi keuangan sudah menyajikan nilai persediaan dan pembelian yang sesuai dengan jumlah pembelian yang dilakukan oleh perusahaan.

PT PTG merupakan perusahaan yang bergerak di bidang toko buku. Siklus pembelian mempunyai nominal yang cukup besar dalam melakukan transaksi diperusahaan. Namun terdapat beberapa kendala internal yang menyebabkan terjadinya perbedaan pencacatan dalam kuantitas pembelian tersebut. Salah satunya adalah kurangnya ketelitian dalam pencatatan dari eksternal maupun internal yang menyebabkan adanya kesalahan dalam penulisan, kurangnya pengawasan dalam pengiriman barang sehingga kurang lengkapnya dokumen yang dimiliki oleh perusahaan. Sehingga pihak manajemen harus melakukan evaluasi agar mempunyai siklus pembelian yang lebih tegas dan baik.

Kata Kunci: Prosedur Audit Pengujian Substantif Transaksi, Dokumen Pembelian.

ABSTRACT

Audit Procedures to Test Substantive Transactions for Purchases at PTG;
Novi Kusumastuti; 3205017034; Widya Mandala Catholic University.

Audit procedures for purchase using substantive testing of the purchase cycle are important to know whether the values listed in the statement of financial position present values listed in the statement of financial position present the amount of inventory and purchases that correspond to the amount of purchases made by the company.

PT PTG is a company engaged in book stores. The buying cycle has sizeable amount of transactions in the company. However, there are some internal constraints that cause differences in disability in the purchase quantity. One of them is the lack of accuracy in recording from external of internal which causes errors in writing, lack of supervision in shipping goods so that the documents are not complete by the company. So the management must conduct an evaluation in order to have a firmer and better buying cycle

Keywords: Audit Procedure for Substantive Testing of Transactions, Purchasing Documents.